

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
Facultad De Ciencias Empresariales
ESCUELA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS



TESIS

**AUDITORÍA TRIBUTARIA Y LA RENTABILIDAD EN
LA EMPRESA FALCÓN CONSTRUCCIONES
S.A.C. HUÁNUCO 2019.**

Tesis para optar el Título Profesional de:
CONTADOR PÚBLICO

TESISTA

Bach. SANDOVAL AROSTEGUI, Edgar Rusmel

ASESOR

Dr. MARTEL CARRANZA, Christian Paolo.

Huánuco – Perú
2019

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 8:30 horas del día 23 del mes de Julio del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:


Dr. Oscar A. Campos Salazar	(Presidente)
Lic. Diana Huerto Orizano	(Secretario)
CPC. Nilton Alejandro Jara y Claudio	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1109-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **"AUDITORIA TRIBUTARIA Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA FALCÓN CONSTRUCCIONES S.A.C. HUÁNUCO 2019"**, presentada por el (la) Bachiller **SANDOVAL AROSTEGUI, Edgar Rusmel**; para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) aprobado con el calificativo cuantitativo de 14 (catorce) y cualitativo de suficiente (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

Siendo las 9:20 horas del día 23 del mes de Julio del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dr. Oscar A. Campos Salazar
PRESIDENTE



Lic. Diana Huerto Orizano
SECRETARIO



CPC. Nilton Alejandro Jara y Claudio
VOCAL

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mi familia, por acompañarme con cariño incondicional y dedicación en los años de estudios que le han dado un gran valor a mi vida.

AGRADECIMIENTO

A mis padres, por el constante apoyo que me brindaron. A mi Alma Mater, por hacer de mí un profesional con los conocimientos adquiridos en dicha institución.

A mi asesor, MARTEL CARRANZA Christian Paolo, por haberme transmitido sus conocimientos y por el apoyo incondicional en la elaboración del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN	VIII

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	10
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	13
1.3. OBJETIVO GENERAL	14
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	14
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	15

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	16
2.2. BASES TEÓRICAS	23
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	52
2.4. HIPÓTESIS	54
2.5. VARIABLES	54
2.5.1. Variable Independiente	54
2.5.2. Variable Dependiente	54
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	55

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	56
3.1.1. Enfoque	56
3.1.2. Alcance o Nivel	56
3.1.3. Diseño	57
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	58
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	58
3.3.1. Para la recolección de datos	58

3.3.2. Para la presentación de datos.....	59
3.3.3. Para el análisis e interpretación de los datos.....	59

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	60
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS	63

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS	66
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	71
ANEXOS.....	74

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar de qué manera se relaciona la auditoría tributaria con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, por ello se utilizó como técnica de recolección de datos a la entrevista, tomando como instrumento al guía de entrevista para poder determinar la importancia de realizar una auditoría tributaria en la empresa para su aplicación y obtener una mejor rentabilidad.

Con los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de recolección de datos, se realizó el análisis y discusión de resultados, llegando a la conclusión que los trabajadores de la empresa Falcón Construcciones S.A.C. tienen conocimiento sobre la importancia de la auditoría tributaria, riesgos financieros, margen operacional, faltas tributarias y las sanciones respectivas que se aplican ante el incumplimiento del código tributario, pero debido a que estas leyes necesitan una constante actualización no se aplica lo suficiente en la organización, por lo que ante una posible auditoría tributaria en su empresa podría afectar el nivel de la rentabilidad existente en ella.

Por lo tanto, en base a los resultados obtenidos se desarrollaron recomendaciones con referente a los problemas que puede causar la desinformación del tema y no realizar las actividades de la empresa en base a las normativas vigentes establecidas por la Administración tributaria.

Palabras clave: auditoría tributaria, rentabilidad, riesgos financieros, margen operacional, faltas tributarias.

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to analyze how the tax audit relates to profitability in the company Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, therefore, was used as a technique of data collection to the interview, taking as an instrument the interview guide to determine the importance of conducting a tax audit in the company for its application and obtain better profitability.

With the results obtained from the application of the data collection instrument, the analysis and discussion of results was carried out, reaching the conclusion that the workers of the company Falcón Construcciones S.A.C. they are aware of the importance of the tax audit, financial risks, operational margin, tax faults and the respective sanctions that are applied in the case of non-compliance with the tax code, but because these laws need constant updating, they are not applied enough in the organization , so before a possible tax audit in your company could affect the level of profitability existing in it.

Therefore, based on the results obtained, recommendations were developed with respect to the problems that the disinformation of the subject may cause and not to carry out the activities of the company based on the regulations in force established by the Tax Administration.

Key words: tax audit, profitability, financial risks, operational margin, tax faults.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las empresas vienen sufriendo cambios debido a la globalización, es por esto que es más competitivo permanecer en un mercado tan cambiante, por ello, muchas de ellas al tener una visión estratégica y planificación operativa buscan prevenir riesgos sancionatorios y asegurar la adecuada gestión de la empresa respecto a las obligaciones tributarias aplicando diferentes procedimientos y herramientas que puedan hacer que su rentabilidad mejore y así tener mayores beneficios económicos para la empresa.

En base a lo mencionado, la Auditoría Tributaria al usar un conjunto de técnicas y procedimientos destinados a verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales de los contribuyentes se convierte en una de las herramientas que apoyan a la empresa en cumplimiento de sus objetivos, es por esto que, la presente de investigación tuvo como objetivo general analizar la relación que existe entre la Auditoría Tributaria y la Rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C.

De esta manera, para obtener los resultados de la investigación se desarrolló en base Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, el cual tiene la siguiente estructura detallada a continuación:

En el capítulo I, se esboza todo lo que se refiere al problema de investigación y se brinda un panorama general del estudio; en el cual se desarrolló la descripción y formulación del problema general y específicos; así como también el objetivo general y específicos, justificación, limitaciones y la viabilidad de la investigación.

En el capítulo II, se hace referencia al Marco Teórico, donde se realiza la fundamentación teórica estableciendo los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, definiciones conceptuales, la hipótesis, variables y la operacionalización de variables.

El capítulo III, se refiere a la Metodología de la Investigación. Se fundamenta el tipo, enfoque, alcance o nivel y diseño de investigación, la población y muestra de estudio, así también las técnicas e instrumentos de recolección de datos. De esta manera se ofrece una idea clara sobre la forma en que se trabajó para llegar a los resultados finales.

El capítulo IV, presenta los Resultados obtenidos a través de las entrevistas realizadas a los trabajadores; mediante el cual se desarrolló el procesamiento de datos, contrastación y prueba de hipótesis.

En el capítulo V, se realizó la Discusión de Resultados, contrastando los resultados del trabajo de investigación con las bases teóricas.

En la última parte del trabajo se presenta las conclusiones, recomendaciones, las referencias bibliográficas revisadas y los respectivos anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En los últimos años, el crecimiento de las empresas se ha debido a las estrategias utilizadas en base a las prevenciones de riesgos futuros que puedan afectar el nivel de su rentabilidad; así, en el contexto internacional, uno de los problemas más complejos que enfrentan las organizaciones es el persistente riesgo tributario, debido a la complejidad y al constante cambio de las normas tributarias y legales existentes en el mundo, que hacen difícil su correcta interpretación y aplicación.

Teniendo en cuenta la gran variedad de impuestos y contribuciones a las que se encuentran sometidas tanto personas naturales como jurídicas en nuestro país, las empresas siempre buscan estrategias para disminuir las cargas tributarias que se deben asumir; en muchas ocasiones se adoptan prácticas de elusión de impuestos y en los casos más críticos y de mayor riesgo se elige la evasión, consideradas estas como infracciones tributarias aplicables de sanción por la Administración Tributaria, por lo que la rentabilidad en ellas varía constantemente.

Del mismo modo, el incremento en volumen y calidad de los controles que llevan a cabo los organismos recaudadores ha provocado un creciente interés de las empresas en conocer su situación antes de tener que enfrentar al Fisco; ya que, en los últimos años se han realizado cambios fiscales por medio de reformas tributarias que han buscado cubrir el deterioro de las finanzas públicas, con el fin de aumentar los ingresos a través de la recaudación de impuestos.

Hoy en día se utiliza a la auditoría tributaria como un instrumento aplicado con el fin de prevenir riesgos sancionatorios asegurando la

apropiada gestión de una empresa con referente a las obligaciones tributarias, en garantía de que se desarrolle según la normatividad vigente y aplicando el código tributario en los criterios y tiempos determinados; así también este tipo de auditoría impulsa para que se puedan disminuir contingencias, a estar preparados, efectuar diagnósticos y obtener recomendaciones del auditor, todo lo que ayudará a economizar costos a una empresa y estar preparado y capacitado para cualquier visita, inspección, o fiscalización del ente recaudador.

Asimismo, la auditoría tributaria tiene como objetivo principal la ejecución de un examen crítico y analítico de las obligaciones tributarias sustanciales y formales; a través de un profesional contable que ejerce como auditor de impuestos propone otorgar seguridad a nivel gerencial y directivo en una organización, en medida que garantice que la empresa está dando cumplimiento al marco normativo tributario, por lo que es recomendable que se realice el requerimiento de auditoría tributaria de manera previa a la planeación fiscal, para llegar a la determinación tributaria ya que esta revela y evalúa la potencialidad de riesgos y deudas, logrando la caracterización del ente fiscalizado.

Por ello, para mejorar la administración tributaria de las empresas con la finalidad de identificar posibles problemas relevantes y precisar los impuestos a pagar en forma real, de tal forma que al momento de recibir una revisión por parte de ellos se evite la imposición de multas y pago de impuestos que cuentan con elevados intereses que generan deudas que a veces no son tomadas en cuenta por la administración de las empresas, ocasionando variaciones en la rentabilidad tanto económica y financiera, afectando de este modo el nivel de utilidad y la liquidez de una organización; por lo que, es necesario realizar una auditoría tributaria, el cual consiste en un examen crítico e independiente realizado en forma sistemática, que permite evaluar objetivamente la evidencia de actividades económicas, financieras y otros acontecimientos relacionados, con el fin de entregar

una opinión sobre la razonabilidad basándose en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o NIC , que permitirán orientar las futuras tomas de decisiones de las entidades.

Por otra parte la importancia que se da a la rentabilidad en las empresas ha ido incrementando, debido a que sirve como métrica para todo tipo de instrumentos financieros, realizando comparaciones a través de sus ratios, como lo es el margen operacional, que sirve y ayuda para medir la efectividad de la administración en la empresa, controlando los riesgos financieros a los que puede incurrir a través del control de costos y gastos, convirtiéndolas a estos a su vez en utilidades que se ve reflejado en el incremento del capital al final de un periodo.

Es por estas razones que surge la obligación de buscar personas competentes, de preferencia externas (imparciales), para que realicen mecanismos de control, vigilancia y supervisión de los empleados que constituyen y cumplen las funciones relacionadas a la actividad operacional de la empresa.

En Huánuco la empresa FALCÓN CONSTRUCCIONES S.A.C. quien inició sus operaciones el 03 de febrero del 2015, tuvo muchos problemas tributarios durante el año 2018, esto debido a la mala organización y a la falta de criterio del departamento de contabilidad en la entidad, generando así, el pago de multas elevadas debido a la presentación tardía de las declaraciones mensuales, así mismo también se evidenció que los registros tributarios en algunas ocasiones no procedieron a realizar las respectivas retenciones de acuerdo a la ley por lo que, la rentabilidad en la empresa FALCÓN CONSTRUCCIONES S.A.C. de Huánuco varió de acuerdo a las dificultades en la capacidad de generar beneficios, siendo estas:

La falta de previsión logística para el abastecimiento de insumos, suministros, y útiles de despachos, el 80 % de estos materiales son comprados en el día a día, perjudicando el proceso del servicio.

La existencia de alta rotación de personal perjudica su especialización en los procesos incidiendo negativamente en la productividad de la empresa, así como en su compromiso e identidad del mismo con la empresa.

No existe una distribución y categorización de clientes de acorde a su envergadura y constancia de demanda de servicio, para ofrecer un servicio de calidad y satisfacción al cliente arriesgándose a que se pueda descartar los servicios de la empresa.

Con lo antes expuesto se puede decir que una auditoría tributaria es un proceso de examinación en función de las normas legales vigentes para el cumplimiento de deberes tributarios y determinación de su razonabilidad en el proceso de la toma de decisiones organizacionales, a fin de mejorar el nivel de rentabilidad en una organización.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿De qué manera se relaciona la auditoría tributaria con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera se relaciona el Código Tributario con la rentabilidad de la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?
- b) ¿De qué manera se relacionan las obligaciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?
- c) ¿De qué manera se relacionan las infracciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?

1.3. Objetivo General

Analizar de qué manera se relaciona la auditoría tributaria con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

1.4. Objetivos Específicos

- a) Analizar de qué manera se relaciona el código tributario con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.
- b) Analizar de qué manera se relacionan las obligaciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.
- c) Analizar de qué manera se relacionan las infracciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Justificación Teórica

La investigación abordó temas y definiciones relacionados con la auditoría tributaria que genera la aplicación de procedimientos, el cual requirió de una investigación detallada y precisa sobre todos los aspectos relacionados con la mejora continua de la rentabilidad. La indagación realizada, generó información valiosa para investigadores del área o a cualquier otra persona o ente interesado sobre la auditoría tributaria y cómo este incide en la mejora continua de la rentabilidad.

1.5.2. Justificación Metodológica

Los resultados obtenidos de la presente investigación sirven de base o como modelo de referencia a aquellas

empresas que opten por realizar auditorías tributarias, ya que se desarrolló en base a un esquema metodológico con enfoque cualitativo, mediante la aplicación de la entrevista.

1.5.3. Justificación Práctica

Esta investigación favorece a la empresa FALCON CONSTRUCCIONES S.A.C., ofreciendo a través de los resultados obtenidos, información para que la empresa fortalezca sus actividades y tome decisiones apegadas a la normativa legal vigente en materia de deberes formales. En esencia, esta investigación permite formar un enfoque real, trayendo beneficios tanto a la Administración Tributaria, como al contribuyente objeto de estudio.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de la investigación la principal limitación que se ha tenido es el limitado acceso de información de forma directa en los documentos administrativos y contables de la empresa, ya que estas informaciones son confidenciales, solo con autorizaciones únicas al personal encargado del área respectiva. Lo que generó un retraso en la investigación.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación fue viable, ya que se contaron con los recursos necesarios tales como: la disponibilidad de tiempo, de los materiales, económicos, financieros y humanos, para desarrollarse la investigación.

CAPÍTULO II




MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN







Para la investigación se realizaron las indagaciones en las universidades, revisión bibliográfica con respecto a los estudios previos que tiene vinculación con el problema planteado; y con el fin de fundamentar teóricamente el estudio se cita las siguientes investigaciones:

ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Guamanzara (2012); en su tesis *“Auditoría tributaria aplicada a la empresa Ceym Group Cía. Ltda dedicada al comercio exterior y marketing”*, llegó a las siguientes conclusiones:

-  CYM GROUP CÍA. LTDA. es una empresa privada de servicios relativamente nueva, que inició sus operaciones en el año 2008, fecha desde la cual ha ido en constante evolución y crecimiento. Su forma de control y liquidación de sus obligaciones tributarias son sujetas acorde a las disposiciones legales establecidas en la ley, con la entrega de documentación de soporte y declaración de sus obligaciones en las formas y plazos establecidos a los cuales debe sujetarse.
-  Su sistema de control interno establecido sobre el campo tributario muestra una efectividad del 65%, ubicándolo en un estándar bugatoeno, pero cercano a presentar falencias frecuentes y de carácter significativo, debido principalmente a que muchos de los procesos establecidos por la misma entidad no se cumplen de forma adecuada y continua, dejándolos de lado u obviándolos, haciendo que se interrumpan y generen irregularidades.
-  Sus declaraciones de impuestos presentan diferencias en los valores registrados debido principalmente por errores en la

digitación e ingreso de datos a los formularios de declaración, al no cruzar con la documentación de soporte generada por la Compañía y a la falta de una adecuada supervisión y control recurrente sobre estas actividades y procedimientos.

-  Muestra falencias en la segregación de funciones establecidas, ya que no son debidamente controladas y no se muestran las firmas de responsabilidad de las personas involucradas por la elaboración de la documentación y realización de los procesos, haciendo que no sea posible establecer responsabilidades y evaluar si las mismas han sido previamente revisadas y autorizadas para un mejor control.
-  Las diferencias presentadas en las declaraciones de impuestos realizadas y la documentación de soporte no se pueden presentar como evasión de impuestos o la premeditación de la no declaración de las obligaciones tributarias, ya que son diferencias presentadas por errores al momento del ingreso de datos en el sistema contable interno y/o en el sistema del SRI.
-  El SRI ha establecido medidas de control para evitar que se presente este tipo de irregularidades, además de promocionar incentivos para la correcta presentación de las declaraciones de las obligaciones tributarias como para sus rectificaciones.
-  Las diferencias detectadas en las declaraciones de impuestos y el sistema de control establecido sobre las mismas pueden modificar algunas de las cuentas no solo de impuestos, sino también otros grupos de cuentas, como son ingresos, costos y gastos.
-  Las diferencias también pueden generar el pago de multas e intereses por cambios y modificaciones de las declaraciones presentadas generando obligaciones por pagar con el organismo de control.
-  Es de vital importancia que la empresa conserve su interés en el control sobre sus obligaciones tributarias y que las mismas sean extendidas hacia los demás grupos de cuentas que conforman los estados financieros, así como a los procedimientos de control.

- ✚ No se evidencia una fuerte implantación de una cultura tributaria institucional y un desconocimiento de la normativa tributaria vigente por parte del personal de la entidad, ya que se aprecia una diferencia de criterios en la aplicación de los parámetros legales y políticas internas establecidas.
- ✚ La existencia de gastos no deducibles que afectan la declaración del Impuesto a la Renta anual y el crédito tributario generado no son lo suficientemente significativos para modificar la situación financiera de la entidad, pero sí para generar obligaciones por pagar al organismo de control.

Gómez (2012); en su tesis *“Auditoría tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria del año 2012 en una Empresa que vende tiempo compartido”*, llegó a las siguientes conclusiones:

- ✚ Con relación al examen de las declaraciones de impuestos del año 2012, se efectuó una evaluación del sistema de control interno de la empresa, en la extensión que se consideró necesaria, lo cual es bueno ya que ha permitido que las diferencias encontradas sean mínimas en ciertos casos.
- ✚ En el año 2011 se adoptaron las NIIF's, por lo que en el año 2012 se aplicaron estas normas en la contabilidad de la empresa, por ello se requirieron varios ajustes, los cuales nos llevaron a realizar un análisis más profundo con el fin de determinar posibles partidas inusuales que afectan a la empresa, siendo una de ellas los impuestos diferidos.
- ✚ Si bien se encontraron transacciones que no se ajustan a nuestro criterio, con ello no pretendemos decir que el personal contable haya realizado un mal trabajo, sino que, dentro de una auditoría siempre existen juicios diferentes, los cuales dependen de la formación contable y la experiencia adquirida.
- ✚ La auditoría tributaria realizada se encuentra resumida en el Informe, en donde expresamos nuestra opinión sobre las posibles contingencias tributarias que existen, tal criterio podría

eventualmente no ser compartido por las autoridades competentes, o a su vez por otros auditores.

- ✚ Al realizar la auditoría, nos fue proporcionada toda la información requerida, con excepción de ciertos gastos, lo cual nos ayudó a verificar todo lo concerniente con los impuestos a los que está sujeta la empresa. Este detalle es importante debido a que el análisis de los estados financieros fue bastante extenso, dándonos como resultado una opinión justificada que ayudará a la empresa a tomar decisiones respecto de estas.

ANTECEDENTES NACIONALES

Orue y Flores (2016); en su tesis *“La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del Estudio Contable Sea & Palomino”*, concluyeron de la siguiente manera:

- ✚ Según los resultados obtenidos mediante la encuesta, se puede apreciar que la auditoría tributaria tiene una incidencia positiva en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino.
- ✚ La mayoría de los clientes se sienten identificados con el estudio contable Sea & Palomino ya que nuestro objetivo es determinar y explicar la influencia de la auditoría tributaria para poder obtener así una rentabilidad factible.
- ✚ La dimensión que más preocupa a la entidad es el de requerimiento, ya que el cliente del estudio contable Sea & Palomino se ven afectados directamente por las notificaciones realizadas por la SUNAT, en la cual la principal preocupación es la determinación del auditor.
- ✚ Con la aplicación del chi cuadrado, la hipótesis nula se rechaza, por ende, la influencia de la auditoría tributaria ayudaría a perfeccionar la asesoría que se le da a la cartera de clientes del estudio contable Sea & Palomino.

Gutiérrez (2015); en su tesis *“Factores que influyen en la rentabilidad de las Microempresas de confección textil: Puno - 2014”*, llegó a las siguientes conclusiones:

- ✚ Los resultados del presente trabajo de investigación muestran un nivel de rentabilidad de las microempresas de confección textil en la ciudad de Puno del 46.72% en promedio anual, dicha rentabilidad es influenciado por los principales factores que son: los costos de producción (relación inversa), el tipo de tecnología (relación positiva) y el acceso al financiamiento (relación positiva).
- ✚ Los resultados de la encuesta muestran que el 84% de los microempresarios encuestados manifiestan que actualmente utilizan una tecnología tradicional o artesanal, el 70% tuvieron acceso para obtener un crédito y el 95% consideran que la situación de su microempresa mejoró con el acceso al crédito. Por lo tanto, la baja rentabilidad de las microempresas de confección textil en la ciudad de Puno, es debido a un elevado costo de producción, a la utilización de tecnología tradicional y a un limitado acceso al crédito adecuado. Los resultados de la estimación de la ecuación de rentabilidad para las microempresas de confección textil muestran que el coeficiente del factor Costo de Producción (COSTOPROD), tiene un signo negativo de: -0.06, lo que indica que la manera de relación entre la variable dependiente Rentabilidad (RENTAB) es inversa; es decir, ante aumento en el costo de producción del 1%, el nivel de rentabilidad de las microempresas de confección textil disminuye en 0.06% o viceversa. Por lo tanto, los elevados costos de producción explican en parte la disminución de la rentabilidad de las microempresas de confección textil de la ciudad de puno.
- ✚ En el factor Tipo de Tecnología (TIPOTECN), muestra un resultado de signo positivo cuyo valor es: 0.07, lo cual indica una relación directa con la variable dependiente (RENTAB); es decir, que ante cambio de tecnología artesanal al moderno ocasiona aumento en la rentabilidad de las microempresas de confección textil de 0.07%.

Por lo tanto, esta mejora en tecnología explica en parte un incremento en la rentabilidad de las microempresas de confección textil de la ciudad de puno.

- ✚ Y en el factor Acceso al Financiamiento (ACCESFIN), también muestra un resultado de signo positivo cuyo valor es de: 0.14 lo que indica que, si logran acceder a un crédito adecuado las microempresas de confección textil, generaría un incremento en su rentabilidad de 0.14%. Por lo tanto, esta mejora de condición respecto al acceso de un crédito adecuado explica en parte un incremento en la rentabilidad de las microempresas de confección textil en la ciudad de puno.

ANTECEDENTES LOCALES

Gaspar (2018); en su tesis *“El Control Interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. Año 2017”*, llegó a las siguientes conclusiones:

- ✚ El presente trabajo de investigación tiene como conclusión general que el control interno en el almacén sí influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Constructora e Inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L., obteniendo una Correlación de Pearson de 0.412 siendo esta una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis general planteada. También al analizar las ratios de rentabilidad nos referimos a lo que produce la empresa, es decir la capacidad que posee para generar utilidades, obteniendo ganancias los accionistas y/o propietarios por cada sol que tiene invertido en la empresa.
- ✚ Se concluye que al poner en orden el flujo de entrada de materiales se relaciona con la Rentabilidad, porque un control adecuado en el ingreso de materiales permitirá obtener una rentabilidad positiva para la empresa.
- ✚ Se concluye que al organizar el flujo de salida de Materiales se relaciona con la Rentabilidad, porque un control eficiente en la

salida de materiales y los saldos de los mismos repercutirá en la rentabilidad de la empresa en forma significativa.

- ✚ Se concluye que las actividades de control se relacionan con la Rentabilidad, porque a una comunicación eficiente entre las áreas, evaluación permanente del personal, capacitación periódica y rotación del personal redundara en un resultado positivo para la rentabilidad de la empresa.

Aliaga (2018); en su tesis *“La auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta en el distrito de Huánuco, periodo 2016”*, llegó a las siguientes conclusiones:

- ✚ La Auditoría Tributaria Preventiva reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, ya que, al no llevar a cabo la práctica de Auditoría Tributaria Preventiva, los contribuyentes no pueden subsanar a tiempo las infracciones que cometen y son sancionados por la Administración Tributaria.
- ✚ La revisión del cumplimiento de las obligaciones formales reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, ya que cometen infracciones relacionados a presentar declaraciones conformes con la realidad, presentar las declaraciones que contengan la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos, emitir y/o otorgar comprobantes de pago y llevar los libros de contabilidad actualizados, que no son identificados ni subsanados a tiempo por falta de una revisión y les produce una sanción.
- ✚ La revisión del cumplimiento de las obligaciones sustanciales reduce las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, ya que cometen infracciones relacionados a realizar los depósitos de detracciones dentro de los plazos establecidos que no son

identificados ni subsanados a tiempo por la falta de una verificación y trae como consecuencia una sanción.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Auditoría Tributaria

Existen muchas definiciones de Auditoría Tributaria, por lo que es preciso citar las que inciden en nuestra realidad económica; tales como:

La SUNAT, de acuerdo al Staff Tributario (2007) la define como un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes; es decir, aquellas obligaciones formales de acuerdo a la normativa legal.

Asimismo, se puede definir como un control crítico y sistemático, que utiliza una agrupación de técnicas y procesos con la finalidad de verificar el cumplimiento de las obligaciones sustanciales y formales de los contribuyentes. Se aplica considerando las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), para disponer una conciliación entre los aspectos legales y contables, para así determinar la base imponible y tributos que afecten al contribuyente auditado (SUNAT, 2010).

Para Reyes (2015), la Auditoría Tributaria origina el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia en relación a las afirmaciones y hechos vinculados con actos y acontecimientos de índole tributario, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos e informar los resultados a las partes interesadas; ello implica comprobar la razonabilidad con la que la empresa ha consignado la contabilización de las operaciones resultantes de sus relaciones con el Estado, su grado de adecuación con los Principios de

Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), debiendo para ello investigar si las declaraciones juradas se han efectuado razonablemente conforme las normas tributarias vigentes y de aplicación.

Effio (2011), menciona que la auditoría tributaria es un examen dirigido a comprobar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes; por consiguiente, también de aquellas obligaciones formales comprendidas en las normas legales. No obstante la auditoría tributaria abarca el campo de acción mucho más amplio puesto que a través de ella se examinan los estados financieros presentados, libros, registros de operaciones, declaraciones juradas y toda la documentación sustentadora de las operaciones económicas financieras, aplicando técnicas y procedimientos, a fin de evaluar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales del sujeto fiscalizado, determinando si existen omisiones que originen obligación tributaria a favor del fisco o a favor del contribuyente.

Según Yarasca & Álvarez (2006), la auditoría tributaria es el examen fiscalizador que efectúa un auditor fiscal o independiente para diagnosticar la veracidad de los resultados de operaciones y situación financiera declarados por la entidad (contribuyente), a través de su información financiera u otros medios.

Asimismo, Sánchez (1996; 337), señala que la auditoría del área fiscal busca un doble objetivo: primero, constatar que la compañía ha reflejado adecuadamente las obligaciones tributarias en función del devengo, habiendo provisionado correctamente los riesgos derivados de posibles riesgos fiscales; y, segundo, si se ha producido su pago efectivo según los plazos y conforme a los requisitos formales establecidos.

Así también Vera (2006; 73), define a la auditoría tributaria como el examen enfocado a confirmar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, de la misma manera aquellas obligaciones formales contenidas en las normas tributarias vigentes.

Por lo que en tal sentido una auditoría tributaria se orienta a:

- Descubrir errores importantes en la información financiera, que inciden en los resultados económicos.
- Descubrir posibles fraudes tributarios.
- Determinar la correcta aplicación de normas tributarias.
- Determinar la materia imponible afecta a impuesto.
- Determinar el cumplimiento y oportuno de los pagos de impuestos.

En nuestro país la auditoría tributaria es desempeñada principalmente por los auditores de la Superintendencia Nacional de Contribuciones (SUNAT), quienes son capacitados por dicho organismo para el mejor cumplimiento de su misión.

En concordancia con los conceptos ya definidos se puede completar que la Auditoría Tributaria es aquella parte de la auditoría contable que tiene por finalidad el análisis sistemático de los libros de contabilidad, registros especiales y demás documentos antiguos, para constatar, corregir y, en su caso, cuantificar, las magnitudes en cuya función son exigibles los distintos impuestos y respecto de las cuales la Ley establece ciertas obligaciones de tipo registral, o bien se remite al cumplimiento de las obligaciones contables de carácter general establecidas por las leyes mercantiles.

Objetivos de la Auditoría Tributaria

Según Effio (2008) los objetivos son los siguientes:

- Determinar la autenticidad de la información consignada en las declaraciones presentadas por los contribuyentes.
- Verificar que la información declarada corresponda a las operaciones consignadas en los registros contables y a la documentación sustentadora, así como a todas las transacciones económicas efectuadas.
- Detectar oportunamente a los contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones tributarias.
- Comparar las prácticas contables realizadas con las normas tributarias correspondientes con el fin de encontrar diferencias temporales y/o permanentes y establecer reparos tributarios, de acuerdo con las normas tributarias y contables vigentes.

Etapas de la Auditoría Tributaria

Para Flores (2009), las etapas de la auditoría son las siguientes:

- 1. Planeamiento:** Según la NIA 300 “Planeación de una Auditoría” significa establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel de aceptablemente bajo.
- 2. Ejecución:** Se realiza lo planeado, aplicando los procedimientos de auditoría respectivos.
- 3. Informe:** Elaboración y presentación del Dictamen o Informe, determinación de la deuda tributaria.

Procedimientos de la Auditoría Tributaria

Según Alatrística (2014), estos son el conjunto de técnicas de investigación que se puede aplicar a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a las operaciones que realiza la empresa y sus estados financieros, por esto resulta inconveniente clasificar los procedimientos debido a que la experiencia y el criterio del auditor determinan las técnicas que

integran el procedimiento en cada uno de los casos que se presentan a lo largo del proceso de Auditoría.

Informe de auditoría

Para Caurin (2017), el informe también llamado dictamen de auditoría, es el documento final que redactan los auditores después de la ejecución completa de la auditoría, en donde se señala la situación económica de la empresa y donde muestran la opinión que tienen sobre la realidad económica de la empresa.

Este documento es muy importante para todo el público, ya sean los accionistas, entidades financieras o empleados para conocer el estado real de la empresa y ver la salud económica y su viabilidad.

Estructura del informe (Caurin, 2017)

Los informes de auditoría tienen una estructura definida para la redacción de su contenido. Las entidades que tengan la obligación de someterse a auditorías legales antes de presentarse en el Registro Mercantil deberán contener como mínimo la siguiente información:

- 1. Título o Identificación**
- 2. Encargados de la auditoría y destinatarios**
- 3. Párrafo de alcance;** se describe el trabajo realizado en la auditoría, delimitando el marco de actuación señalando los estados financieros auditados y haciendo referencia a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) utilizadas.
- 4. Párrafo legal o comparativo;** informa de que las cuentas son únicamente del último año. Las cuentas anuales deben incluir las cifras del balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y el cuadro de financiación del año anterior.

5. **Párrafo de énfasis;** el auditor señala aspectos que le hayan resultado relevantes, sin que hayan llegado a afectar en la opinión que se ha formado sobre la auditoría.
6. **Párrafo de salvedades;** el auditor muestra si existe algún reparo a señalar sobre algún tipo de estado financiero y explicará la causa que lo ha provocado. Estas salvedades sí que afectan a la opinión y pueden deberse a alguna diferencia en la interpretación de diferentes cuestiones.
7. **Párrafo de opinión;** el auditor mostrará su propio juicio sobre las cuentas que está auditando. En este párrafo se muestra un juicio valorativo sobre la situación financiera, el patrimonio, los resultados de las operaciones, los recursos obtenidos y aplicados. También valorará si dispone de la situación necesaria para poder ofrecer una valoración real de las cuentas.
8. **Párrafo sobre “otras cuestiones”;** este párrafo no es obligatorio, por lo que los auditores podrán utilizar otros párrafos para añadir la información sobre determinadas eventualidades que sean necesarias para completar el informe sobre de auditoría.
9. **Párrafo sobre el informe de gestión;** se interpreta si la concordancia del informe de gestión coincide con las cuentas anuales de la empresa o por el contrario existe algo que no le hace ser diferente.
10. **Nombre, dirección y datos registrales del auditor**
11. **Fecha del informe**
12. **Firma del auditor**

Tipos de Informe (Caurin, 2017)

El auditor tiene como función realizar un examen sobre las cuentas anuales de la entidad para poder extraer un juicio de valor sobre su trabajo realizado. Los informes de auditorías

pueden brindar diferentes opiniones sobre las cuentas anuales de una entidad, las cuales son:

- **Opinión favorable**, significa que el auditor está de acuerdo con la presentación de las cuentas anuales y el contenido de los estados financieros de la empresa.
- **Opinión favorable con salvedades**, también se denomina opinión calificada o cualificada. En este caso el auditor está de acuerdo con las cuentas que presenta la empresa, no obstante, señala ciertos reparos en algunos aspectos de la empresa.
- **Opinión desfavorable**, es donde el auditor señala que no está conforme con las cuentas y estados financieros presentados por la empresa. De acuerdo a su juicio, las cuentas no exponen la realidad económica actual.
- **Opinión denegada**, también denominada abstención de opinión. En estos casos el auditor manifiesta que no tiene suficientes recursos para presentar una estimación sobre las cuentas anuales de la empresa.

Marco Normativo de la Auditoría Tributaria

a) Constitución Política del Perú

Principios y Potestades tributarias, “Artículo 74°.- Los tributos se crean, modifican o derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por ley o decreto legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y tasas, los cuales se regulan mediante decreto supremo. Los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales pueden crear, modificar y suprimir contribuciones y tasas, o exonerar de éstas, dentro de su jurisdicción, y con los límites que señala la ley.

El estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio. Las leyes relativas a tributos de periodicidad anual rigen a partir del primero de enero del año siguiente a su promulgación. No surten efecto las normas tributarias dictadas en violación de lo que establece el presente artículo”.

b) Código Tributario

Determinación de la obligación tributaria, “Artículo 59º.-,

Por el acto de la determinación de la obligación tributaria:

- a. El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo.
- b. La Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo”.

Inicio de la Determinación de la Obligación Tributaria,

“Artículo 60º.- La determinación de la obligación tributaria se inicia: (1) Por acto o declaración del deudor tributario. (2) Por la Administración Tributaria; por propia iniciativa o denuncia de terceros. Para tal efecto, cualquier persona puede denunciar a la Administración Tributaria la realización de un hecho generador de obligaciones tributarias”.

Fiscalización o Verificación de la Obligación Tributaria Efectuada por el Deudor Tributario, “Artículo 61º.-

La determinación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario está sujeta a fiscalización o verificación por la Administración Tributaria, la que podrá modificarla cuando

constate la omisión o inexactitud en la información proporcionada, emitiendo la Resolución de Determinación, Orden de Pago o Resolución de Multa”.

Dimensiones de Auditoría Tributaria

a) Código Tributario

De acuerdo el Texto Único Ordenado del Código Tributario aprobado por el Decreto Supremo N° 133-2013-EF; en el título preliminar, Norma II: Ámbitos de Aplicación, señala que el Código Tributario rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Para estos efectos, el término genérico tributo comprende:

- ✓ **Impuesto:** Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente. Tal es el caso del Impuesto a la Renta.
- ✓ **Contribución:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, como lo es el caso de la Contribución al SENCICO.
- ✓ **Tasa:** Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectiva de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado. Por ejemplo, los derechos arancelarios de los Registros Públicos.

Regulaciones del código tributario:

Fraccionamiento tributario. El artículo 36° del Código Tributario señala que este es un mecanismo de flexibilización que ofrece la Administración Tributaria para pagar las deudas con el Fisco, y que puede llegar a ser una herramienta de

bastante utilidad para aquellas empresas con escasa liquidez y restricciones crediticias.

Cobranza coactiva. El artículo 114° del Código Tributario señala que es facultad de la Administración Tributaria efectuar la cobranza de las obligaciones tributarias utilizando los mecanismos coercitivos legales, como con los embargos sobre cualquiera de los bienes inmuebles o muebles de propiedad de los contribuyentes morosos, con la finalidad de obtener la recuperación total de sus obligaciones impagas.

Capacidad Contributiva. Hace referencia a la capacidad económica que tiene una persona para poder asumir la carga de un tributo o contribución.

b) Obligaciones Tributarias

Surgen como resultado de la obligatoriedad del pago de los tributos, ya que existe relación entre el obligado tributario (contribuyente) y la Administración Tributaria, por ende, el estado es competente para reclamar el pago de los tributos; el cual, tiene como objetivo que el contribuyente de acuerdo a su capacidad económica, financie los gastos necesarios para el mantenimiento de las estructuras e instituciones ejecutadas por el estado. El incumplimiento de las obligaciones tributarias conlleva a la correspondiente sanción tributaria (López, 2018).

Elementos de las obligaciones tributarias

Estos son los elementos según Ramírez (2009):

- **Sujeto activo:** la figura del sujeto activo incide generalmente sobre el Estado; no obstante, la ley puede atribuir la calidad de sujeto activo a otros entes u organismos públicos; sólo la ley puede nombrar o elegir el

sujeto activo de la obligación tributaria. La Administración es quien solicita el pago de los tributos.

- **Sujeto pasivo:** habitualmente recae en todas las personas naturales y jurídicas o entes a los cuales la Administración tributaria le atribuya la calidad de sujeto de derechos y obligaciones, quienes son aquellos que están obligados al pago del tributo.
- **Contribuyente:** es la persona natural o jurídica con derechos y obligaciones tributarias frente a la Administración Tributaria, por esto está obligado a sobrellevar económicamente el pago de los tributos (impuestos, tasas o contribuciones) con la finalidad de financiar al Estado.
- **Hecho imponible:** es el presupuesto legal donde una vez producido o verificado, da origen a la obligación tributaria. Los hechos existen desde siempre, pero después de que se crea o nace una ley, será imponible; ya que grava y se encuentra dentro de la ley; por lo que todo sujeto que realiza el hecho imponible, nace para éste una deuda fiscal, originándose inmediatamente la obligación tributaria de cumplimentar esa deuda.
- **Base imponible:** es la medida que sirve de base para realizar el cálculo del impuesto, es la característica esencial del hecho imponible o la base de medición del tributo.
- **Tipo de gravamen:** es el porcentaje aplicable a la base imponible con el fin de deducir la cuota tributaria
- **Cuota tributaria:** Es la cantidad a costear por el sujeto pasivo para el pago de un tributo.

Clasificación de Obligaciones Tributarias según Ramírez (2009):

❖ Materiales:

Obligación tributaria principal, reside en el pago de la cuota tributaria. Si se genera el hecho imponible, deberá pagarse el tributo, a menos que se dé uno de los supuestos de exención consignados en la legislación.

Obligación de realizar pagos a cuenta, conlleva abonar pagos a la Administración Tributaria. Se anticipan importes de la cuota tributaria antes de aplicarse el hecho imponible.

Obligaciones entre particulares resultantes del tributo, nacen como consecuencia de una prestación tributaria entre sujetos tributarios.

Obligaciones tributarias accesorias, son obligaciones de hacer o no hacer.

❖ **Formales:** está conformado por las obligaciones impuestas por la legislación a la hora de ejecutar procedimientos y reclamaciones de índole tributario.

c) Infracciones tributarias

Para Sifontes (2019), cualquier persona natural o entidad que desempeña actividades económicas, deben de efectuar una serie de obligaciones tributarias, que están normadas por la Ley fiscal, su incumplimiento como efecto de una acción u omisión, supone una infracción tributaria y, a su vez, una posible sanción.

Las sanciones administrativas aplicables frente a la comisión infracciones son:

Penas pecuniarias:

- Multas

No Pecuniarias:

- Comiso de bienes.

- Internamiento temporal de vehículos.
- Cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes.
- Suspensión de licencias o autorizaciones otorgadas por el Estado.

A diferencia de los delitos tributarios la infracción tributaria, no exige que exista voluntad o intencionalidad de cometerla para ser calificada como tal, en esencia, no se toma en cuenta la culpabilidad para que se configure la misma, por ello, aun existiendo el error o el dolo, en ambas situaciones se forma la infracción.

Faltas tributarias

De acorde a la Guía del Contribuyente de Infracciones y Sanciones Tributarias, las faltas Tributarias son:

- ❖ **Evasión Tributaria:** Viene a ser la omisión parcial o total del impuesto, así como también la presentación de una declaración falsa o inexacta, voluntaria o involuntaria, que ocasiona una disminución ilegítima de los ingresos tributarios, el otorgamiento indebido de exenciones o un perjuicio a la Administración Tributaria.
- ❖ **La Mora:** Consta en realizar pagos de la deuda tributaria después de la fecha establecida al efecto, en otras palabras, pagar fuera de plazo. Sea de manera espontánea o por intimación de la Administración Tributaria.
- ❖ **Incumplimiento de los Deberes Formales de los Contribuyentes, Responsables y Terceros:** Toda acción u omisión que imposibilite o dificulta la determinación de la obligación tributaria, así como el mantenimiento del control y fiscalización de los tributos, por parte de la Administración Tributaria. Se estima incumplimiento de las obligaciones formales, entre otros:

- No emitir facturas con sus Números de Comprobantes Fiscales (NCF) autorizados;
- Informar datos falsos al inscribirse como contribuyente;
- No llevar libros o registros cuando así lo establezca la Ley;
- No presentar las declaraciones que correspondan a la determinación del tributo;
- No anexar los documentos e informes correspondientes;
- Negarse a dar la información que solicite la Administración Tributaria,
- No remitir Formato 606 y los demás formatos exigidos por la normativa tributaria.

❖ **Incumplimiento de los Deberes Formales de los Funcionarios y Empleados de la Administración Tributaria:** Esta falta se establece cuando un funcionario o empleado de la Administración Tributaria incumple los deberes a su cargo, por lo que perjudica económicamente al Fisco y/o al contribuyente.

❖ **Incumplimiento de los Deberes Formales de los Funcionarios Públicos Ajenos a la Administración Tributaria:** se aplica cuando los Funcionarios Públicos que tienen a su cargo deberes relacionados con la Administración Tributaria, tienen como cumplimiento obedecer obligaciones de acción u omisión, tales como: Notarios Públicos, Directores del Registro Civil y Conservaduría de Hipotecas, Registradores de Títulos, y en general los funcionarios enfundados de fe pública que falten a las obligaciones que les implantan las leyes y normas tributarias.

Delitos tributarios

Son un grave perjuicio para el sistema tributario nacional, y puede producirse a través de diversas

modalidades, siendo necesario conocerlas para evitar verse envuelto en dichos actos ilícitos.

Para Outsourcing Contable (2014), un delito tributario es un acto ilícito relacionado con la simulación, ocultación, artificio o cualquier otra forma de engaño efectuado con la finalidad de evadir impuestos. No obstante, los delitos tributarios no solamente pretenden evitar el pago de los tributos, más por el contrario quieren generar un enriquecimiento indebido.

Según la Guía del Contribuyente de Infracciones y Sanciones Tributarias, los delitos Tributarios son:

❖ **Defraudación Tributaria o Fiscal Definición**, este delito es incurrido por el contribuyente que simule, oculte o realice alguna maniobra o cualquier otra forma de engaño, con el fin de que la Administración Tributaria cometa algún error en la determinación de los tributos. Este delito tiene como finalidad lograr o facilitar la evasión total o parcial de los impuestos.

❖ **Elaboración y Comercio Clandestino de Productos Sujetos a Impuestos**: Constituye este delito:

- Elaborar productos sujetos a impuestos sin obtener los permisos exigidos;
- Elaborar productos con permiso, pero con equipos que la Administración Tributaria desconozca o cuya modificación haya sido efectuada sin su autorización;
- Elaborar productos con materias primas distintas a las autorizadas;
- Elaborar, comercializar, hacer circular o transportar clandestinamente dentro del territorio nacional productos o mercancías que no hayan pagado los impuestos correspondientes;

- Alterar, destruir o adulterar productos, o modificar las características de mercancías o efectos gravados, así como su ocultación, retiro indebido, cambio de destino o falsa indicación de su procedencia;
- Destruir, romper o abrir una cerradura o sello puesto en un almacén, depósito, alambique o en cualquier forma de alcanzar el contenido de éstos sin tener la autorización requerida.

❖ **Fabricación y Falsificación de Especies o Valores**

Fiscales: Este delito lo ejecuta la persona que tratando de eludir total o parcialmente el pago de los tributos, o pretendiendo aprovecharse de cualquier otro modo, realiza las siguientes actividades:

- Falsifique, utilice indebidamente: Comprobantes Fiscales, sellos, estampillas, timbres, papel sellado, marbetes, calcomanías o los elabore sin la autorización legal correspondiente.
- Imprima, grave o manufacture sin autorización legal: matrices, clichés, placas, tarjetas, entre otros.
- Altere o modifique en su valor o características, leyenda o clase: sellos, estampillas, marbetes, calcomanías u otras formas valoradas o enumeradas.

2.2.2. Rentabilidad

Existen varios conceptos de diferentes autores de rentabilidad de las cuales solo se resalta:

Según Sánchez (2002), la rentabilidad es un conjunto de fundamentos que se emplean a las acciones económicas en la que se congregan los medios financieros, materiales y humanos que tienen como finalidad obtener ciertos resultados. En la literatura económica, si bien el término se aplica de forma muy

variada, la rentabilidad es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo se obtiene capitales utilizados en el mismo. Esto implica la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la selección entre alternativas o estimar la eficiencia de las acciones realizadas, conforme el análisis realizado ya sea este a priori o a posteriori.

Para Baca (1987), desde el punto de vista de la inversión de capital, la rentabilidad es aquella tasa mínima de ganancia que una persona o empresa tiene en mente, sobre el monto de capital invertido en una o proyecto.

Así también para Gitman (2013), desde la perspectiva de la administración financiera, la rentabilidad mide el rendimiento con el activo, capital y las ventas de las organizaciones, de este modo se puede evaluar tomar medidas en cuanto a mejorar las ganancias y así poder seguir generando utilidades que es el objetivo primordial de toda organización, sin una buena rentabilidad la empresa corre el riesgo de quebrar.

Apaza (2010), señala que “la rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado”.

Para Sánchez (2002), muchos son los conceptos de rentabilidad, pero a cada organización dependiendo de su realidad económica se le puede entender de diferente forma es aquí su importancia, la rentabilidad mide el rendimiento del capital de un año, mes y los compara con los generados con años pasados, con el fin de asegurar los objetivos organizacionales y la eficiencia de las acciones.

Para Arturo (2012), la rentabilidad se define más notoriamente como un registro que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida y la inversión o los recursos que se emplearon para obtenerlo. Para determinar la rentabilidad se tiene que dividir la utilidad o la ganancia obtenida entre la inversión, y al producto multiplicarlo por 100 para poder expresarlo porcentualmente:

$$\text{Rentabilidad} = (\text{Utilidad o Ganancia} / \text{Inversión}) \times 100$$

Por ejemplo, si invertimos 100 y luego de un año la inversión nos generó utilidades de 30, aplicando la fórmula: $(30 / 100) \times 100$, podemos decir que la inversión nos dio una rentabilidad de 30% o, dicho en otras palabras, la inversión o capital tuvo un crecimiento del 30%.

Consideraciones para construir indicadores de Rentabilidad

Según Sánchez (2002), la rentabilidad contable de acuerdo a su expresión analítica viene expuesto como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido. En relación a ello es necesario tomar en consideración una serie de preguntas en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así obtener una ratio o indicador de rentabilidad con significado.

1. Las cantidades cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser capaz de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la cantidad que sea posible, una correlación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que podrían ser concurridos.

3. En el cálculo del importe de los recursos invertidos se tiene que considerar el promedio del periodo; ya que entretanto el resultado es un variable flujo que se calcula en relación a un periodo, la base de comparación constituida por la inversión es un variable stock que sólo informa la inversión existente en un determinado momento del tiempo. Por lo tanto, para incrementar la representatividad de los recursos invertidos, es indispensable considerar el promedio del periodo.
4. Por otro lado, es imprescindible precisar el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), ya que en el caso de breves espacios de tiempo a veces se incurre en errores a causa de una periodificación incorrecta.

Niveles de análisis de la Rentabilidad Empresarial

Sánchez (2002), refiere que el estudio de la rentabilidad en una entidad se puede desarrollar en dos niveles, en función al tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere: De esta manera, se tiene un *primer nivel* de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en donde se relaciona un concepto de resultado notable o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos utilizados en su obtención, tomando como exención a la financiación o principio de los mismos, por lo que figura, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

Y en un *segundo nivel*, a la rentabilidad financiera, en donde se enfrenta un concepto de resultado notable o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, para después representar el rendimiento que corresponde a los mismos.

Por esto, la relación entre ambos tipos de rentabilidad se define por el concepto denominado apalancamiento financiero, que, con la presunta estructura financiera en la que existen capitales ajenos, interviene como amplificador de la rentabilidad financiera en relación a la económica, siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

Dimensiones

a) Rentabilidad Económica

Según Sánchez (2002), la rentabilidad económica o de inversión es una disposición expuesta a un determinado periodo de tiempo del rendimiento de los activos de una entidad con independencia de la financiación de ellos. Es por esto que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica es considerada como una medida de la capacidad que tienen los activos de una entidad para generar valor independientemente de cómo han sido financiados, ya que esto permite la comparación de rentabilidades entre entidades sin que la diferencia en las diferentes estructuras financieras, afecte al valor de la rentabilidad.

Factores que influyen el resultado de la rentabilidad económica:

❖ BAI (Beneficio antes de intereses e Impuestos)

Según el blog “Finanzas para mortales” el BAI es el beneficio que se determina por la propia actividad de la empresa, sin tomar en consideración los aspectos financieros tales como préstamos, deudas, etc. y sin incorporar tampoco a los diferentes impuestos.

Para poder determinarlo es conveniente realizar la suma del resultado antes de impuestos con los gastos financieros. De este modo, si a este cálculo le agregamos las amortizaciones y depreciaciones valorativas, obtenemos el EBITDA.

Este beneficio mayormente es empleado para dar como resultado el ratio de rentabilidad económica, realizando la división de dicho beneficio con el activo total reunido en el balance de la empresa. Además, es ventajoso para realizar la comparación entre empresas del mismo sector.

❖ **Activo total**

Para Izquierdo (2014), son los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la entidad, resultantes de hechos pasados de los que se espera adquirir beneficios o rendimientos económicos en el futuro, siempre y cuando sean capaces de generar una renta.

b) Rentabilidad Financiera

Para Moreno (2018), son los beneficios económicos adquiridos tomando en cuenta a los recursos propios e inversiones realizadas.

La rentabilidad financiera es también conocida con el nombre de rentabilidad sobre el capital, o por la nomenclatura que tiene en inglés, el cual es ROE (Return on Equity), que se aplica para relacionar los beneficios obtenidos netos en una determinada operación de inversión con los recursos necesarios para obtenerla.

Beneficio Neto

Según el Diccionario Financiero el beneficio neto viene a ser el resultado obtenido por una empresa en un periodo de tiempo determinado. Dicho resultado lo conseguimos restando a los ingresos netos, el total de gastos en los que ha incurrido fruto de su actividad.

Es decir, que el beneficio neto se trata de una cifra que nos informa de los beneficios obtenidos por una empresa teniendo en cuenta únicamente su actividad principal ya que deja fuera de dicho resultado tres componentes, y son:

- La contabilidad referida a sus activos, como son, la amortización y depreciación contable de sus inversiones.
- La influencia de la estructura financiera en cuanto a los intereses que puede llegar a pagar por diferentes conceptos.
- La fiscalidad, es decir, los impuestos que paga.

Fondos propios

Viene a ser la parte del capital con el que cuenta una empresa, el cual fue aportado por los propios socios o de acuerdo a los beneficios obtenidos de la actividad realizada en un periodo.

Los Fondos Propios están constituidos por:

- Las aportaciones realizadas por los socios para la constitución de la sociedad.
- Las posteriores ampliaciones de capital.
- Las reservas provenientes de beneficios de los ejercicios pasados.

Es una partida que se presenta en el balance (en el pasivo) en el cual señala los recursos con los que cuenta la empresa. Da una idea de su solvencia. Una cifra elevada de fondos propios es sinónimo de fortaleza de la empresa (Anfix, 2019).

c) Margen Operacional

Unknown (2012), destaca que la utilidad operacional está influenciada no sólo por los costos de las ventas, sino también por los gastos operacionales que se realizan en administración y ventas. Los gastos financieros, no se deben tomar en cuenta como gastos operacionales, ya que básicamente en teoría no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda realizar sus actividades. Una entidad podría desarrollar la actividad social que realiza sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incorpora deuda en el financiamiento que realiza, o también cuando la deuda incorporada no implica un costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

El margen operacional es de gran significancia dentro del estudio de la rentabilidad en una entidad, ya que de este modo se conoce si el negocio es o no lucrativo, por sí mismo, independientemente de la manera en que hayan sido financiados sus recursos.

Debido a que la utilidad operacional se obtiene del resultado operativo de los ingresos operacionales menos el costo de ventas y los gastos de administración y ventas, este producto a veces toma valores negativos, debido a que no se

consideran los ingresos no operacionales, los cuales pueden ser la principal fuente de ingresos para determinar que las empresas tengan mayores utilidades.

Factores que influyen en el margen operacional:

❖ Objetivos organizacionales (Estela, 2019)

En lenguaje corporativo, se denomina objetivos organizacionales a las situaciones deseadas que toda empresa procura alcanzar en las distintas áreas que la componen o que resultan de su interés, y que concretan el deseo contenido en su misión y visión a través de metas alcanzables.

Se puede mencionar que los objetivos son los conductores en el recorrido a hacer por la entidad, que también sirven para medir el desempeño de la misma: de una entidad exitosa se supone que realice la mayoría de los objetivos que se ha planteado. Asimismo, los objetivos de una entidad proporcionan su legitimidad, ya que una empresa que no logra sus metas trazadas no podrá convencer a futuros inversionistas o clientes.

Los objetivos de una organización se determinan en base a su plan inicial o la dirección estratégica con la que cuentan, lo cual incluye la respuesta a accidentes e imprevistos que surjan del medio ambiente en que se desempeña.

Tipos de objetivos organizacionales

- *De largo plazo.* Son aquellos objetivos que se cumplen en un periodo de tiempo lejano. Asimismo, se les denomina objetivos estratégicos, puesto que guían a los objetivos de

mediano y corto plazo para determinar el futuro de la empresa.

- *De mediano plazo.* También conocidos con el nombre “objetivos tácticos”, representan la distancia intermedia existente entre los objetivos tanto de largo como de corto plazo, sirven como una adecuación por áreas que tiene la empresa de los planes necesarios con el fin de cumplir con el objetivo general planteado.
- *De corto plazo.* Estos objetivos son de cumplimiento inmediato (en un lapso menor a un año), por lo que se plantean para atender circunstancias puntuales cercanas en el tiempo, y se frecuenta desglosarse por cada unidad productiva inclusive por cada trabajador. Del cumplimiento diario de estos objetivos dependen los de mediano y largo plazo, en el marco de los cuales deben éstos enfocarse.

Ejemplos de objetivos organizacionales

Algunos posibles ejemplos de objetivos organizacionales pueden ser:

- Maximizar las ganancias anuales.
- Crecer hasta duplicar la nómina de personal.
- Expandirse a un nuevo mercado.
- Recuperar el capital perdido durante una crisis.
- Minimizar los riesgos de inversión.
- Incrementar la participación en el mercado.
- Alcanzar las ganancias proyectadas.
- Sobrevivir a la depresión del sector comercial.

❖ Capital

Para Roldán (2019), el capital representa todo los recursos, bienes o valores que se emplean para generar utilidad por medio de la fabricación de bienes o servicios o la

obtención de ganancias o utilidades sobre la tenencia o venta de valores según sea la actividad a la que se dedique la empresa.

El Capital es uno de los cuatro factores de producción en la economía junto con la tierra, el trabajo y la tecnología. Abarca todos los bienes duraderos que se usan para la fabricación de otros bienes o servicios.

Para poder llegar a la producción de bienes o servicios, el capital debe unirse con diferentes factores productivos. La combinación requerida dependerá de la calidad de tecnología utilizada y de las características del bien o servicio producido. El capital por sí solo incrementa la productividad de los otros factores productivos; no obstante, a medida que este se mantiene fino y el resto de los factores aumenta, el desarrollo de la productividad será decreciente (ley de productividad marginal decreciente).

Objetivo del Capital

El capital tiene como finalidad la adquisición de ganancias o intereses sobre la actividad económica o instrumento financiero donde se invierte el dinero. Su característica principal es que es un valor que se puede utilizar para producir más valor.

En el caso de las empresas, los socios hacen un aporte de dinero, bienes o conocimientos con la expectativa de que este crezca en el futuro. En el caso de los instrumentos financieros, las personas que invierten en ellos esperan obtener ganancias por los intereses generados durante el tiempo o la reventa en condiciones beneficiosas.

Tipos de capital

El capital puede agruparse en varias categorías. A continuación, vemos algunos ejemplos de estas categorías.

- **Según tipo de propietario:**
 - **Público:** de propiedad del Estado o gobierno.
 - **Privado:** donde los propietarios son agentes privados como personas particulares, empresas u organizaciones. Así por ejemplo la maquinaria agrícola de un agricultor.
- **Según constitución:**
 - **Físico:** que es tangible y visible.
 - **Intangible:** que no es tangible, pero es real. Así, por ejemplo: ideas, conceptos, marcas, etc. que generar valor.
- **Según plazo:**
 - **Corto plazo:** del que se espera obtener ganancias en el corto plazo (usualmente en el período de un año). En contabilidad se incluye en el activo corriente.
 - **Largo plazo:** el que se invierte con una perspectiva de ganancias en varios años. En contabilidad se incluye en el activo no corriente.
- **Otros tipos de capital:**
 - **Capital humano:** es una medida del valor económico de las habilidades profesionales de una persona.
 - **Capital financiero:** representa la totalidad del patrimonio de una persona a precios de mercado.
 - **Capital social:** son las aportaciones que los socios de una empresa entregan y por las que obtienen una parte de la propiedad de la misma.
 - **Capital riesgo:** se trata de la inversión en el capital de empresas privadas (que no cotizan en bolsa).

- **Capital flotante:** es el porcentaje del accionariado en circulación de una compañía susceptible de ser adquirido por los inversores minoristas

❖ **Riesgo financiero**

Para la Universidad de Alcalá, el riesgo financiero es la posibilidad de que pueda surgir un acontecimiento infortunado que lleva consigo ciertas consecuencias. El riesgo financiero hace referencia a la probabilidad de la ocurrencia de este evento que implicaría efectos negativos para un negocio, empresa u organización, por lo mismo debe entenderse como la posibilidad de que los resultados financieros sean mayores o menores de los esperados.

Tipos de riesgo financiero

- **Riesgo de crédito.** Es el más sustancial, debido a que afecta al activo principal. Una política abierta de aprobación de créditos ocasionados por contar con demasiados niveles de liquidez, y altos costos de captación, o por un relajamiento de la exigencia de evaluación de los clientes sujetos de crédito, causa una alta morosidad por parte de los clientes; por lo tanto, se debe de tener mucho cuidado.
- **Riesgos de mercado.** Ocurre a causa de las modificaciones súbitas que se aplican a los precios y a los instrumentos de comercialización. Cada día existe el cierre de muchas empresas, como también el éxito creciente de muchas de ellas. Es la capacidad empresarial y la gestión que se desarrolla la que permitirá ver el futuro y escoger productos de éxito para conservar la fidelidad de los clientes, proteger la imagen y la confianza.
- **Riesgo de tasas de interés.** Se produce de la no concordancia que se muestra entre el monto y el vencimiento de los activos, pasivos y rubros fuera del

balance de una empresa. Por lo general es cuando el cliente obtiene créditos a tasas variables.

- **Riesgo de liquidez.** Es generado debido a las prolongadas pérdidas que se dan en la cartera, lo cual conlleva al deterioro del capital de trabajo. Un aumento desmedido de las obligaciones igualmente puede llevar al riesgo de una posible pérdida de liquidez.
- **Riesgo de cambio.** Se originan dentro de las oscilaciones del valor monetario que existe en el mercado intercambiario. El efecto habitual de ello es la desvalorización del tipo de cambio, que perjudica alzando el valor de los créditos otorgados en dólares, logrando resultar impagables por parte de los deudores si su actividad económica genera ingresos en moneda nacional.
- **Riesgo de insuficiencia patrimonial.** Es cuando las entidades no cuentan con la capacidad de capital apropiado para el nivel de sus operaciones corregidas por su riesgo alcanzado.
- **Riesgo de endeudamiento y estructura de pasivo.** Se fundamenta en no contar con las fuentes de recursos apropiados para el tipo de activos que los objetivos corporativos indican. Esto abarca, el no poder conservar niveles de liquidez apropiado y recursos al menor costo posible.
- **Riesgo de gestión operativa.** Representa la probabilidad de ocurrencia de las pérdidas financieras por desperfectos o fallas en los procedimientos internos, en la tecnología de información, en las personas o por ocurrencias de acontecimientos externos desfavorables.
- **Riesgo legal.** Se produce a efecto de las variaciones legales o de las normas de un país, capaz de poner en inferioridad o desventaja a una entidad frente a otras. Cambios intempestivos de la legislación puede generar

confusión, pérdida de confianza y hasta un posible pánico entre los afectados.

¿Cómo disminuir el riesgo financiero?

De acuerdo a los tipos de riesgos financieros mencionados anteriormente, conocer el tipo de riesgo y de qué manera puede disminuirse es la base fundamental para comenzar el camino dentro de las operaciones financieras. De primeras se puede producir ganancias considerables, así como también pérdidas significativas.

Una de las maneras para minimizar el riesgo financiero se desarrolla evaluando la rentabilidad de la organización o empresa en la que se quiere invertir, puesto que a mayor información es menor el riesgo de tomar decisiones por estímulos.

También, creando variedad sobre el riesgo por medio de una cartera de inversiones estables para las operaciones de alta peligrosidad con una seguridad mayor.

Otra manera de disminuir el riesgo financiero es a través del uso de productos derivados y futuros, que ayuda a fijar precios de compraventa de activos financieros y que protege de diversos fenómenos causados por volatilidades de escasez de productos, inflación o flotabilidad.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- a) **Auditoría Tributaria:** Es el control crítico y sistemático, que utiliza un agrupado de técnicas y procedimientos con el fin de comprobar el cumplimiento del pago de las obligaciones formales y sustanciales por parte de los contribuyentes. Se realiza teniendo en cuenta las normas tributarias vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- b) **Condonación:** Remisión o perdón de una pena, deuda, etc.
- c) **Comiso:** Confiscación; en derecho representa al acto de embargar o despojar de las posesiones o bienes, sin compensación, pasando ellas al tesoro público.
- d) **Deudor:** Persona que debe una cosa o está obligada a satisfacer una deuda.
- e) **Fraccionamiento:** División en fracciones o partes.
- f) **Flujos de Efectivo:** Viene a ser los cambios de las entradas y salidas de dinero en un período determinado, y su información mide la estabilidad financiera de una empresa.
- g) **Infracción Tributaria:** Se basa en la vulneración de una norma fiscal de parte de una persona natural o jurídica u otra entidad. Existen diversos niveles de infracción tributaria, que a su vez suelen acarrear sanciones.
- h) **Incumplimiento:** Falta de cumplimiento de las obligaciones o compromisos.
- i) **Normas:** Son reglas que se instauran con la finalidad de regular comportamientos y así intentar mantener un orden
- j) **Rentabilidad:** Hace mención a las utilidades que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión.
- k) **Relevante:** Que sobresale por su importancia o significación.
- l) **Subvención:** Magnitud de dinero que se otorga a una persona, entidad o institución como contribución económica para efectuar una obra o para su mantenimiento, especialmente la que se recibe del Estado o de un organismo oficial.
- m) **Sistemático:** Que sigue o se ajusta a un sistema (conjunto ordenado de normas y procedimientos).
- n) **Tasa:** Es el vínculo existente entre dos cantidades. Se trata de un factor que manifiesta la relación existente entre una cantidad y la frecuencia de un hecho o fenómeno. De esta manera, la tasa posibilita manifestar la existencia de una situación que no puede ser medida o calculada de forma directa.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis General

La auditoría tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a) El código tributario se relaciona considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.
- b) Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.
- c) Las infracciones tributarias se relacionan considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

2.5. VARIABLES

2.5.1. Variable Independiente

AUDITORÍA TRIBUTARIA

Dimensiones:

- Código tributario
- Obligaciones Tributarias
- Infracciones Tributarias

2.5.2. Variable Dependiente

RENTABILIDAD

Dimensiones:

- Rentabilidad Económica
- Rentabilidad Financiera
- Margen operacional

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE		DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEM
INDEPENDIENTE	AUDITORÍA TRIBUTARIA	CÓDIGO TRIBUTARIO	Fraccionamiento	1. ¿Qué opina usted sobre el fraccionamiento de obligaciones tributarias que ofrece la Administración Tributaria, alguna vez la empresa recurrió a ello?
			Cobranza Coactiva	2. ¿La empresa, durante el desarrollo de sus actividades tuvo alguna cobranza coactiva?, si es así ¿Cómo afectó esto a su rentabilidad?
			Capacidad Tributaria	3. ¿Qué piensa de la capacidad contributiva que tiene la empresa con relación a los pagos tributarios?
		OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	Sujeto Pasivo	4. ¿La empresa, como sujeto pasivo que obligaciones tiene con la Administración Tributaria?
			Obligaciones Formales	5. ¿La empresa cumple debidamente con sus obligaciones formales? ¿Cuáles son?
		INFRACCIONES TRIBUTARIAS	Faltas Tributarias	6. ¿Qué opina usted sobre las faltas tributarias, alguna vez la empresa incurrió a esto? ¿Cómo afectó a la rentabilidad económica de la empresa?
			Delitos Tributarios	7. ¿Conoce los delitos tributarios? Si es así ¿Qué opina de ellos?
DEPENDIENTE	RENTABILIDAD	RENTABILIDAD ECONÓMICA	Beneficio antes de Interés e Impuestos	8. ¿Qué opina del beneficio antes de intereses e impuestos?
			Activo Total	9. ¿Cómo calificaría usted el crecimiento o disminución del activo total en los últimos dos años?
		RENTABILIDAD FINANCIERA	Beneficio Neto	10. ¿Qué opina sobre una posible auditoría tributaria y su efecto en el beneficio neto de la empresa?
			Fondos Propios	11. ¿La empresa cuenta con fondos propios? ¿De qué manera influye esto en el margen operacional?
		MARGEN OPERACIONAL	Objetivos Organizacionales	12. ¿Qué opinión tiene sobre los objetivos organizacionales de la empresa?
			Capital	13. ¿Una auditoría tributaria podría mejorar el capital de la empresa? ¿Por qué?
			Riesgo Financiero	14. ¿La empresa tiene la capacidad de asumir riesgos financieros? ¿De qué manera?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación que se desarrolló fue de tipo aplicada.

Según Sabino (1992), la investigación aplicada “persigue fines más directos e inmediatos. Tal es el caso de cualquier estudio que se proponga evaluar los recursos humanos o naturales con que cuenta una región para lograr su mejor aprovechamiento”; por lo que en la presente investigación debido al problema principal se da a conocer en qué medida se relaciona la Auditoría Tributaria con la Rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco.

3.1.1. Enfoque

La investigación fue de enfoque cualitativo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), este enfoque “utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación, por lo cual el análisis no es estadístico. La recolección de los datos consiste en captar las perspectivas y puntos de vista de los participantes (sus emociones, prioridades, experiencias, significados y otros aspectos subjetivos). También resultan de interés las interacciones entre individuos, grupos y colectividades”.

3.1.2. Alcance o Nivel

El alcance o nivel de la investigación fue descriptiva.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), los estudios descriptivos consisten en describir, especificar propiedades, características y rasgos importantes

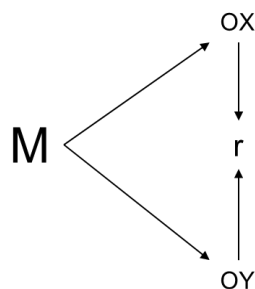
de cualquier fenómeno a investigar, detallando cómo son y se manifiestan; es decir, únicamente se recoge información de manera independiente o conjunta sobre las variables “auditoría tributaria” y “rentabilidad”.

3.1.3. Diseño

El diseño de la investigación fue no experimental de tipo transeccional o transversal.

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2010) la investigación no experimental “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”.

De igual forma el autor señala que en el diseño transeccional o transversal “se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.



Dónde:

M = muestra de estudio.

O_x = observación a la variable: Auditoría tributaria.

O_y = observación a la variable: Rentabilidad.

r = relación entre las variables de estudio.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

Para la presente investigación se tomó en cuenta como población de estudio a los 17 trabajadores de la empresa FALCON CONSTRUCCIONES S.A.C. del periodo 2019.

3.2.2. Muestra

En la investigación se desarrolló el tipo de muestreo no probabilístico intencional debido a que se busca obtener información precisa sobre el problema en particular, por lo que el instrumento de recolección de datos se aplicó a 2 trabajadores (Gerente y Contador) de la Empresa FALCON CONSTRUCCIONES S.A.C.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. Para la recolección de datos

Técnica:

La técnica de recolección de datos utilizada en la investigación fue la entrevista; el cual se aplicó a través de preguntas dirigidas a los trabajadores de la empresa FALCÓN CONSTRUCCIONES S.A.C., que forma la unidad de análisis del estudio de investigación.

Instrumento:

El instrumento de recolección de datos utilizado en la investigación fue la guía de entrevista elaborado con preguntas claras y concisas, ya que fue realizado de acuerdo a los indicadores de las variables; permitiendo obtener información relevante sobre la presente investigación.

3.3.2. Para la presentación de datos

La presentación de datos se desarrolló a través del análisis de los resultados obtenidos del instrumento de recolección aplicado, para lo cual se muestra a través de una tabla de doble entrada presentada en la investigación.

3.3.3. Para el análisis e interpretación de los datos

El análisis e interpretación de los datos se realizó en base a las respuestas de los entrevistados y de acuerdo a los conocimientos previos sobre el problema de investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Para el procesamiento de datos de la presente investigación se realizó el análisis de las respuestas brindadas por los entrevistados midiendo las variables en estudio, independiente (Auditoría Tributaria) y dependiente (Rentabilidad), obteniéndose para ello los siguientes resultados:

TABLA N° 1
GUÍA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS	
		GERENTE	CONTADOR
1	¿Qué opina usted sobre el fraccionamiento de obligaciones tributarias que ofrece la Administración Tributaria, alguna vez la empresa recurrió a ello?	Ayuda a realizar pagos no solo por fraccionamientos, sino también por aplazamiento y a nosotros como una empresa en crecimiento nos ayuda a realizar los pagos de manera más fácil, ya que no se necesita muchos requisitos. Si.	Es una es una facilidad de pago que ofrece la Administración Tributaria para pagar una deuda tributaria en un momento posterior a su vencimiento, la deuda se puede pagar en cuotas mensuales de hasta setenta y dos (72) meses según el monto de deuda que se tenga pendiente. Si.
2	¿La empresa, durante el desarrollo de sus actividades tuvo alguna cobranza coactiva?, si es así ¿Cómo afectó esto a su rentabilidad?	Parece que no, debido a que no me vi informado sobre algún procedimiento sobre ello.	Durante el ejercicio de las operaciones la empresa no tuvo ninguna cobranza coactiva, por lo que la rentabilidad no se vio afectado.
3	¿Qué piensa de la capacidad contributiva que tiene la empresa con relación a los pagos tributarios?	Nosotros estamos capacitados para realizar cualquier pago tributario ya que tenemos más actividad en los últimos meses.	La empresa tiene suficientes ingresos para poder realizar los pagos de los tributos en las fechas establecidas.
4	¿La empresa, como sujeto pasivo que obligaciones tiene con la Administración Tributaria?	El pago de las obligaciones tributarias lo realiza el área de contabilidad, por lo que no puedo dar mucho alcance de ello.	La empresa está obligada a cumplir con sus obligaciones formales y sustanciales.
5	¿La empresa cumple debidamente con sus obligaciones formales? ¿Cuáles son?	Sí, pero eso lo ve el área de contabilidad.	Sí, las obligaciones son las siguientes: - Presentación de declaraciones censales. - Solicitar y utilizar el número de identificación fiscal. - Presentación de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones. - Expedir, entregar, y conservar facturas.

			<ul style="list-style-type: none"> - Proporcionar datos, informes y antecedentes. - Facilitar inspecciones y comprobaciones. - Entrega de certificado de retenciones o ingresos a cuenta.
6	¿Qué opina usted sobre las faltas tributarias, alguna vez la empresa incurrió a esto? ¿Cómo afectó a la rentabilidad económica de la empresa?	Que no debería de hacerse, ya que afectaría a la organización. No, siempre pagamos de acuerdo a lo informado por el área de contabilidad.	Una falta tributaria viene a ser cuando no se cumple debidamente con el pago de los tributos, por ejemplo, no pagar en las fechas establecidas el impuesto a la renta, el IGV, entre otros impuestos, y si la empresa durante sus operaciones tuvo faltas tributarias, y esto afectó en parte a la rentabilidad porque la SUNAT nos aplicó una multa.
7	¿Conoce los delitos tributarios? Si es así ¿Qué opina de ellos?	Si, que si se comete algún delito, al ser reguladas por el D.L. 813 el inculcado se ve afectado ya que se aplica la pena privativa de libertad según sea el tipo de delito cometido.	Sí, que no está bien, porque es un enriquecimiento indebido que una empresa realiza con el fin de no cumplir con sus obligaciones tributarias e incurrir a la evasión, lo cual afecta al sistema tributario nacional así como también a la empresa ya que estaría expuesto a ser aplicable de las sanciones correspondientes.
8	¿Qué opina del beneficio antes de intereses e impuestos?	Es un gran apoyo, debido a que el cálculo se realiza de acuerdo a la actividad de la entidad, y no según los préstamos y demás.	Este beneficio nos brinda una información necesaria sobre el resultado de las operaciones del negocio que, al no tener en cuenta variables externas a las operaciones como son los intereses y costes financieros, da como resultado un indicador más claro y directo de las operaciones.
9	¿Cómo calificaría usted el crecimiento o disminución del activo total en los últimos dos años?	De acuerdo a los informes obtenidos de las áreas pertenecientes a la Constructora, puedo decir que fue mejor de lo esperado.	Esto se ve reflejado en los estados financieros de la empresa, y de acuerdo a eso puedo decir que la empresa tuvo conocimiento de sus activos totales.
10	¿Qué opina sobre una posible auditoría tributaria y su efecto en el beneficio neto de la empresa?	Pienso que sería una buena oportunidad para poder probar las capacidades de la Empresa, por lo que también ocasiona futuros beneficios para el crecimiento de la Organización.	Realizar una auditoría tributaria sería una manera de evitar riesgos sancionatorios futuros, además de asegurar una adecuada gestión de la empresa, porque el beneficio neto no se vería perjudicado.
11	¿La empresa cuenta con fondos propios? ¿De qué manera influye esto en el margen operacional?	Sí, ayuda a tener mayor confianza en nuestras propuestas o proyectos a realizarse en el futuro.	Sí, si el resultado del margen operacional es positivo entonces los fondos propios no se verían afectados, en cambio si salen negativo la empresa se viera afectado económicamente, entonces contamos con los fondos propios para cubrir estos riesgos.
12	¿Qué opinión tiene sobre los objetivos organizacionales de la empresa?	Toda Entidad o Persona natural debe tener objetivos para que se pueda desarrollar como ente.	Es muy importante que se cumplan con todos los objetivos de la empresa, de esta manera evaluar la eficacia, eficiencia y el desempeño de la empresa, y así realizar una buena toma de decisiones.
13	¿Una auditoría tributaria podría mejorar el capital	Sí porque ayuda a encontrar las debilidades	Sí, porque mediante una auditoría tributaria se puede ver si la empresa está llevando a cabo sus

	de la empresa? ¿Por qué?	dentro de la organización y así poder mejorarlas.	obligaciones tributarias de acuerdo a las normas establecidas, por lo que el capital de la empresa mejoraría si se encontrase deficiencias.
14	¿La empresa tiene la capacidad de asumir riesgos financieros? ¿De qué manera?	Sí, ya que contamos con una estabilidad financiera en crecimiento, invirtiendo y creciendo más, tanto en servicios públicos como privados.	Sí, porque cada día más se está invirtiendo en servicios públicos y privados, por lo que la estabilidad financiera está en aumento.

Análisis:

Según la tabla N° 1, de los dos entrevistados se puede constatar que ellos consideran que la auditoría tributaria es muy sustancial puesto que brinda a los directivos de la empresa, información de calidad sobre aquellas contingencias tributarias que podrían generarse y da la oportunidad de verificar el cumplimiento correcto y oportuno de las obligaciones tributarias formales y sustanciales, de igual forma posibilita la determinación de derechos tributarios a su favor, rigiéndose en las bases otorgadas por la Administración tributaria; ya que una infracción o delitos tributarios es causante de sanciones, así como también la empresa podría estar expuesta de deuda tributarias hasta cobranzas coactivas.

Por consiguiente, esto afectaría el funcionamiento y desempeño de la empresa causando altas y bajas en el nivel de rentabilidad, logrando que los objetivos organizacionales no se cumplan; por lo que, el beneficio antes de interés e impuestos se verían afectados, ya que de acuerdo a los entrevistados durante la actividad desarrollada la empresa tuvo faltas tributarias que causaron una multa a pagar debido a la inadecuada gestión por parte de los responsables, todo esto se ve reflejado en el Estado de Resultados disminuyendo el beneficio neto del periodo en gestión.

Por lo expuesto, una auditoria tributaria mitiga los riesgos en una empresa ya que de esa manera se puede mejorar la rentabilidad y así trazarse objetivos organizacionales cada vez con una visión más amplia dentro de la empresa.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Hipótesis General

La auditoría tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

De acuerdo a las respuestas obtenidas de los entrevistados, se puede decir que la auditoría tributaria es muy importante para la rentabilidad esto se ve reflejado de acuerdo a las preguntas relacionadas que son el N° 9, 10, 13 y 14, en donde mencionan que la auditoría tributaria ayuda a encontrar las debilidades y observar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa, evitando así los posibles riesgos sancionatorios futuros, generando el crecimiento de beneficios, los cuales se ven reflejados en los estados financieros de la empresa.

Por esto, se acepta la hipótesis general, ya que la auditoría tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

Primera Hipótesis Específica

El código tributario se relaciona considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

En la primera hipótesis específica, las preguntas relacionadas con esta son la N° 1,2 y 3 ya que se refieren a la las obligaciones tributarias que tiene la empresa en base a los lineamientos realizados por la Administración tributaria; entonces, de acuerdo a las respuestas obtenidas por los entrevistados, para que la empresa no incurra a deudas tributarias ellos pagan sus tributos en las fechas establecidos ya que tienen una capacidad contributiva y se rigen mediante código tributario para no caer en falta, por lo que durante el periodo de sus operaciones no tuvieron ninguna cobranza coactiva por esto la rentabilidad no se vio afectado.

Por esto, se acepta la primera hipótesis específica, ya que el código tributario se relaciona considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

Segunda Hipótesis Específica

Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

En la segunda hipótesis específica, las preguntas relacionadas con esta son la N° 4,5,10 y 12 debido a que hacen referencia a la hipótesis planteada anteriormente, las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad, sustentada en que los entrevistados respondieron que las obligaciones tributarias al ser tanto formales como sustanciales tiene sus propios trámites de realización cada uno, por esto la empresa como sujeto pasivo está en la obligación de cumplir el pago de dichas obligaciones, ya sea a través de planteamiento de metas organizacionales o la fijación de objetivos, para así poder evitar riesgos sancionatorios que podrían ocurrir, logrando así una adecuada gestión de la empresa reflejada en el beneficio neto alcanzado al finalizar un periodo.

Por esto, se acepta la segunda hipótesis específica, ya que las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

Tercera Hipótesis Específica

Las infracciones tributarias se relacionan considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

En la tercera hipótesis específica, las preguntas N°6,7 y 8 están relacionadas con ella ya que mencionan que las infracciones tributarias cometidas durante un periodo se relaciona considerablemente con la

rentabilidad de la empresa, y de acuerdo a las respuestas de los entrevistados se puede decir que esta infracción en parte afectó la rentabilidad de la empresa ya que la Administración Tributaria aplicó una multa por la manera indebida de realizar sus obligaciones tributarias, por lo tanto también afectó el beneficio antes e interés e impuestos, lo que concluye que el incumplimiento o la incorrecta manera de llevar a cabo un pago tributario, conlleva desde multas hasta penas privativas de libertad de acuerdo a la infracción cometida.

Por esto, se acepta la tercera hipótesis específica, ya que las infracciones tributarias se relacionan considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

DISCUSIÓN SOBRE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA CON LAS BASES TEÓRICAS

Después de haber, procesado y analizado los datos encontrados en la presente investigación, se puede decir que coincido con:

La SUNAT, de acuerdo al Staff Tributario (2007) la define como un examen dirigido a verificar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes; es decir, aquellas obligaciones formales de acuerdo a la normativa legal.

Effio (2011), menciona que la auditoría tributaria es un examen dirigido a comprobar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes; por consiguiente, también de aquellas obligaciones formales comprendidas en las normas legales. No obstante la auditoría tributaria abarca el campo de acción mucho más amplio puesto que a través de ella se examinan los estados financieros presentados, libros, registros de operaciones, declaraciones juradas y toda la documentación sustentadora de las operaciones económicas financieras, aplicando técnicas y procedimientos, a fin de evaluar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales del sujeto fiscalizado, determinando si existen omisiones que originen obligación tributaria a favor del fisco o a favor del contribuyente.

Así también Vera (2006; 73), define a la auditoría tributaria como el examen enfocado a confirmar el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los contribuyentes, de la misma manera aquellas obligaciones formales contenidas en las normas tributarias vigentes.

Ya que los mencionados autores dieron un gran aporte en el desarrollo de la investigación, el cual se muestra en las respuestas obtenidas de los entrevistados, mostró que la autoría tributaria es importante para el desarrollo y llegar a tomar la capacidad de mejora en una empresa con el fin de obtener mayor rentabilidad.

DISCUSIÓN SOBRE LA RENTABILIDAD CON LAS BASES TEÓRICAS

Después de la aplicación del instrumento de recopilación de información, como lo es la entrevista y observando los resultados alcanzados con ello y relacionando con el problema de investigación puedo decir que coincido con:

Según Sánchez (2002), la rentabilidad es un conjunto de fundamentos que se emplean a las acciones económicas en la que se congregan los medios financieros, materiales y humanos que tienen como finalidad obtener ciertos resultados. En la literatura económica, si bien el término se aplica de forma muy variada, la rentabilidad es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo se obtiene capitales utilizados en el mismo.

Para Gitman (2013), desde la perspectiva de la administración financiera, la rentabilidad mide el rendimiento con el activo, capital y las ventas de las organizaciones, de este modo se puede evaluar tomar medidas en cuanto a mejorar las ganancias y así poder seguir generando utilidades que es el objetivo primordial de toda organización, sin una buena rentabilidad la empresa corre el riesgo de quebrar.

De igual forma Apaza (2010), señala que “la rentabilidad es toda acción económica y financiera que ayuda a la organización a medir sus resultados obtenidos es su gestión anual, utilizando recursos materiales, humanos para lograr los beneficios propuestos para que la empresa siga en el mercado”.

Por ello las empresas dan mayor importancia a la rentabilidad que se puede lograr, proponiendo así metas y objetivos organizacionales para lograrlo, por otra parte, también depende de la manera en que cumplan sus obligaciones tributarias con la Administración Tributaria.

CONCLUSIONES

1. La auditoría tributaria es importante para las empresas en la sociedad ya que ayuda a regularizar las deudas y obligaciones tributarias que se presentan en cada periodo, así también detecta contingencias tributarias a fin de dar respuestas a los riesgos tributarios detectados, estableciendo estrategias por cada riesgo, así de ese modo verificar la gestión correcta, la eficacia, eficiencia y efectividad de la empresa lo cual pueda incidir en el rendimiento y rentabilidad de la misma.
2. El Código Tributario constituye el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, ya que sus normas se aplican a los distintos tributos exigibles a los contribuyentes, entre ellos, de acuerdo a la presente investigación se puede concluir que la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, de acuerdo a las entrevistas realizadas está informada sobre la aplicación de las normas del código tributario, pero debido a la constante actualización de ello, no puede se puede cumplir con todo los lineamientos requeridos por la Administración tributaria.
3. El cumplimiento de las obligaciones tributarias es muy importante para la empresa Falcón Constructores S.A.C. Huánuco, ya que según la entrevista realizada a los trabajadores tuvieron un error en un pago, debido a esto la empresa obtuvo una multa por parte de la Administración Tributaria.
4. El no cometer infracciones tributarias es lo que todas las empresas desean hoy en día; por ello, se concluye que la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco está cumpliendo con las actividades regidas por la Administración tributaria esto según el desarrollo de la investigación, ya que durante la entrevista a pesar de que la empresa obtuvo una multa, mencionaron que existen maneras de realizar los pagos tributarios a su debido tiempo si se siguen los lineamientos presentados por la Administración tributaria.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la empresa realizar una auditoría tributaria interna con el fin de localizar sus debilidades y así anticipar hechos y circunstancias que se deben corregir o resolver para evitar errores; los cuales más adelante podrían desencadenar contingencias tributarias negativas, tales como, cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios, afectando de ese modo la rentabilidad de la empresa, por lo que es importante llevar a cabo este tipo de auditoría.
2. Se recomienda a la empresa Falcón Constructores S.A.C. Huánuco aplicar las normas que exige el código tributario, debido a ello se podrá realizar una mayor verificación y cumplimiento del pago de los tributos que realice a la Administración Tributaria, evitando cometer infracciones y sanciones, de ese modo no incurrir a gastos innecesarios, ya que mediante el uso correcto del código tributario puede llegar a obtener una mejor rentabilidad.
3. Se debe considerar tomar en cuenta que la rentabilidad también se ve afectada por el incumplimiento de las obligaciones tributarias, por lo que se recomienda a la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, al área correspondiente realizar el pago de sus obligaciones tributarias de acuerdo al cronograma tributario de pagos establecido por la Administración tributaria, y para no caer en multas que afecten el beneficio neto y al mismo tiempo la rentabilidad de la empresa.
4. La empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco podría desarrollar más su área de pagos tributarios, ya que la recaudación y el manejo de los tributos es amplio, de esta manera no incurriría a faltas y delitos tributarios que conlleven a sanciones tributaria hasta juicios que perjudiquen el nombre de la empresa además de poner en riesgo de sus inversiones así también la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Alatrasta Gironzini, M. A. (2014, abril). Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer. *Auditool*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
2. Aliaga Mori, L. Y. (2018). *La auditoría tributaria preventiva y las sanciones tributarias que aplica la SUNAT a los contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta en el distrito de Huánuco, periodo 2016*. (Tesis para optar el Grado Académico de Maestría en Ciencias Contables). Universidad de Huánuco. Perú.
3. Anfix (2019). ¿Qué son los Fondos Propios de una empresa? Recuperado de: <https://anfix.com/blog/diccionario/fondos-propios/>
4. Apaza Meza, M. (2010). *Consultor económico financiero*. (1ra ed.). Lima, Perú: Pacífico Editores.
5. Arturo R. (2012, noviembre 12). Definición de Rentabilidad. *CreceNegocios*. Recuperado de: <https://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>
6. Baca Urbina, G. (1987). *Evaluación de proyectos*. (1era ed.) México: McGraw-Hill.
7. Caurin, J. (2017, marzo 15). El informe de auditoría. *Emprende Pyme*. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
8. Decreto Supremo N°133 (2013). Aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario. *Diario Oficial El Peruano*. Art. 59°, 60°, 61°, 36°, 114°
9. Diccionario Financiero (2019). Beneficio Neto. *MitripleA*. Recuperado de: <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/beneficio-neto/>
10. Effio Pereda, F. (2008). *Fiscalización tributaria ¿cómo enfrentarla exitosamente?* (1era ed.). Lima, Perú: Entrelíneas S.R.L.
11. Effio Pereda, F. (2011). *Manual de auditoría tributaria*. (2da ed.). Lima, Perú: Entrelíneas S.R.L.
12. Estela Raffino, M. (2019, enero 16). Objetivos organizacionales. *Concepto.de*. Recuperado de: <https://concepto.de/objetivos-organizacionales/>
13. Flores Soria, J. (2009). *Auditoría tributaria: procedimientos y técnicas de AT teoría y práctica*. (2da ed.). Lima, Perú: CECOF.
14. Finanzas para mortales (2019). BAIL. *Wikifinanzas*. Recuperado de: <http://wiki-finanzas.com/index.php?seccion=Contenido&id=2012C0478>
15. Gaspar Ortiz, G. (2018). *El Control Interno en el almacén y la rentabilidad de la constructora e inmobiliaria La Pirámide E.I.R.L. Año 2017*. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad de Huánuco. Perú.
16. Gitman, A. (2013). *Rentabilidad Empresarial*. (5ta ed.) México. McGraw-Hill. p. 46.
17. Gómez Soria, A. P. (2012). *Auditoría tributaria para determinar la existencia de una contingencia tributaria en una Empresa que vende tiempo compartido*. (Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

18. Guamanzara Martínez, R. M. (2012). *Auditoría tributaria aplicada a la empresa Ceym Group Cía. Ltda dedicada al comercio exterior y marketing*. (Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado). Universidad Central del Ecuador. Quito.
19. Gutiérrez Apaza, F. E. (2015). *Factores que influyen en la rentabilidad de las Microempresas de confección textil: Puno – 2014*. (Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniero Economista). Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú.
20. Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P., (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ta. ed.). México D.F.: McGraw-Hill Interamericana. p. 7- 9, 80, 149-151.
21. Izquierdo Rodríguez, A. (2014, enero 08). ¿Qué es el activo de una empresa? *Capitalibre*. Recuperado de: <https://capitalibre.com/2014/01/que-es-el-activo-de-una-empresa>
22. López Cabia, D. (2018). Obligación Tributaria. *Economipedia*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
23. Moreno, D. (2018, marzo 14). ¿Qué es la rentabilidad? *Finanzas para mortales*. Recuperado de: <https://www.finanzasparamortales.es/que-es-la-rentabilidad/>
24. Orue Figueroa, A. R. & Flores Villanueva, N. E. (2016). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del Estudio Contable Sea & Palomino*. (Tesis para obtener el Título de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú. Lima.
25. Outsourcing Contable (2014, septiembre 11). ¿Qué se considera un delito tributario? *Villa Muzio & Asociados*. Recuperado de: <http://estudiocontablevmc.pe/que-se-considera-un-delito-tributario/>
26. Ramírez, L. (2009, agosto 9). La Obligación Tributaria. Recuperado de: <http://liliaeramirez.blogspot.com/2009/08/la-obligacion-tributaria.html>
27. Referéndum constitucional del Perú (1993, octubre 31). Constitución Política del Perú. art. 74. *Diario oficial El Peruano*.
28. Reyes Ponte, M. (2015). *Auditoría Tributaria*. (3ra ed.). Trujillo, Perú.
29. Roldán, P. N. (2019). Capital. *Economipedia*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/capital.html>
30. Sabino, C. (1992). *El Proceso de Investigación*. (3ra. ed.) Caracas: Panapo, Bogotá: Panamericana y Buenos Aires: Lumen-Humánitas. p. 52-54.
31. Sánchez Ballesta, J. P. (2002). Análisis de Rentabilidad de la empresa. *5campus.com*. Análisis contable. Recuperado de: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
32. Sánchez F. de Valderrama, J. L. (1996). *Teoría y práctica de la auditoría. Concepto y metodología*. (2da ed.). Madrid, España: Ediciones Pirámide. p. 337.
33. Sifontes, J. L. (2019, enero 28). ¿Qué son las infracciones tributarias? *Grupo Verona*. Recuperado de: <https://grupoverona.pe/que-son-las-infracciones-tributarias/>
34. Staff Tributario. (2007). *Auditoría Tributaria. Enfoque teórico práctico*. Lima, Perú: Entrelíneas.

35. Universidad de Alcalá (2019). ¿Qué es el riesgo financiero y cómo se gestiona? Madrid, España. Recuperado de: <https://www.masters-finanzas.com/riesgo-financiero/>
36. Unknown (2012, agosto 15). Indicadores de Rentabilidad. *Blogger*. Recuperado de: <http://nandis21.blogspot.com/p/indicadores-de-rentabilidad.html>
37. Vera Paredes, I. (2006). *Técnicas y procedimientos de Auditoría Tributaria*. Lima, Perú: Entre líneas. p. 73
38. Yarasca Ramos, P. A. & Álvarez Guadalupe, E. R. (2006). *Auditoría. Fundamentos con un Enfoque Moderno*. (3era ed.). Lima, Perú: Santa Rosa S.A.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>General</p> <p>¿De qué manera se relaciona la auditoría tributaria con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?</p> <p>Específicos</p> <p>a) ¿De qué manera se relaciona el Código Tributario con la rentabilidad de la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?</p> <p>b) ¿De qué manera se relacionan las obligaciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?</p> <p>c) ¿De qué manera se relacionan las infracciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019?</p>	<p>General</p> <p>Analizar de qué manera se relaciona la auditoría tributaria con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p> <p>Específicos</p> <p>a) Analizar de qué manera se relaciona el código tributario con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p> <p>b) Analizar de qué manera se relacionan las obligaciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p> <p>c) Analizar de qué manera se relacionan las infracciones tributarias con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p>	<p>General</p> <p>La auditoría tributaria se relaciona significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p> <p>Específicas</p> <p>a) El código tributario se relaciona considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p> <p>b) Las obligaciones tributarias se relacionan significativamente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p> <p>c) Las infracciones tributarias se relacionan considerablemente con la rentabilidad en la empresa Falcón Construcciones S.A.C. Huánuco, 2019.</p>	<p>AUDITORÍA TRIBUTARIA (Variable Independiente)</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Código tributario - Obligaciones tributarias - Infracciones tributarias <p>RENTABILIDAD (Variable Dependiente)</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rentabilidad económica - Rentabilidad Financiera - Margen Operacional 	<p>Tipo de Investigación</p> <p>Aplicada</p> <p>a) Enfoque</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cualitativo <p>b) Alcance o Nivel</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptiva <p>c) Diseño</p> <ul style="list-style-type: none"> - No experimental de tipo transeccional o transversal <p>Población y Muestra</p> <p>a) Población</p> <p>17 trabajadores</p> <p>b) Muestra</p> <p>2 trabajadores</p> <p>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</p> <p>a) Técnica</p> <p>La técnica de recolección utilizada fue la Entrevista</p> <p>b) Instrumento</p> <p>El instrumento utilizado en la investigación fue la guía de entrevista</p> <p>c) Análisis de la Información</p> <p>Se realizó el análisis en base a las respuestas de los entrevistados.</p>

GUÍA DE ENTREVISTA

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

DATOS:

Nombres y Apellidos:.....

Cargo:.....

Estimado Señor(a):

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene por finalidad analizar la relación de la AUDITORÍA TRIBUTARIA y la RENTABILIDAD en la FALCÓN CONSTRCCIONES S.A.C., HUÁNUCO 2019.

INSTRUCCIONES: Por favor responda de manera clara y precisa las preguntas planteadas a continuación:

CÓDIGO TRIBUTARIO

1. ¿Qué opina usted sobre el fraccionamiento de obligaciones tributarias que ofrece la Administración Tributaria, alguna vez la empresa recurrió a ello?

.....
.....

2. ¿La empresa, durante el desarrollo de sus actividades tuvo alguna cobranza coactiva?, si es así ¿Cómo afectó esto a su rentabilidad?

.....
.....

3. ¿Qué piensa de la capacidad contributiva que tiene la empresa con relación a los pagos tributarios?

.....
.....

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

4. ¿La empresa, como sujeto pasivo, qué obligaciones tiene con la Administración Tributaria?

5. ¿La empresa cumple debidamente con sus obligaciones formales? ¿Cuáles son?

INFRACCIONES TRIBUTARIAS

6. ¿Qué opina usted sobre las faltas tributarias, alguna vez la empresa incurrió a esto?
¿Cómo afectó a la rentabilidad económica de la empresa?

7. ¿Conoce los delitos tributarios? Si es así ¿Qué opina de ellos?

RENTABILIDAD ECONÓMICA

8. ¿Qué opina del beneficio antes de intereses e impuestos?

9. ¿Cómo calificaría usted el crecimiento o disminución del activo total en los últimos dos años?

RENTABILIDAD FINANCIERA

10. ¿Qué opina sobre una posible auditoría tributaria y su efecto en el beneficio neto de la empresa?

11. ¿La empresa cuenta con fondos propios? ¿De qué manera influye esto en el margen operacional?

MARGEN OPERACIONAL

12. ¿Qué opinión tiene sobre los objetivos organizacionales de la empresa?

13. ¿Una auditoría tributaria podría mejorar el capital de la empresa? ¿Por qué?

14. ¿La empresa tiene la capacidad de asumir riesgos financieros? ¿De qué manera?

¡Gracias por su colaboración!!!

**GALERÍAS FOTOGRÁFICAS ENCUESTA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA
FALCÓN CONSTRUCCIONES SAC HUÁNUCO, 2019**

